

Uchwała Nr 15/S/2013
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 23 kwietnia 2013 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gniewkowa sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2012 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach rachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r. poz. 1113), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), oraz Zarządzenia Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący Składu:

Piotr Wasiak

- Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Halina Paszkowska

- Członek Kolegium RIO

Robert Pawlicki

- Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2012 rok.

Uzasadnienie

Burmistrz Gminy Gniczkowo wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 z późn. zm), przedłożył w terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej, sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2012 rok.

Biorąc pod uwagę powyższe sprawozdanie jak i sprawozdania budżetowe obrazujące realizację dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i rozchodów budżetu gminy, dotacji i wydatków z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań realizowanych w ramach porozumień, Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Rada Miejska zatwierdziła budżet na 2012 r. po stronie dochodów w wysokości 39.014.158 zł i po stronie wydatków w wysokości 37.014.158 zł, czyli z planowaną nadwyżką budżetową w kwocie 2.000.000 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2012 r. wyniósł:

- | | |
|-----------------------|----------------|
| – po stronie dochodów | 40.647.491 zł, |
| – po stronie wydatków | 39.681.002 zł, |
| – planowana nadwyżka | 966.489 zł. |

Wskazano przeznaczenie nadwyżki budżetowej.

Powyższe wielkości budżetowe zarówno po stronie planu jak i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań o symbolu Rb-NDS, Rb-27S i Rb-28S.

2. W 2012 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 39.638.659 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1.997.003 zł, tj. 5 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 97,5 %, w tym dochodów bieżących 97,6 % oraz dochodów majątkowych 95,8 %.

Skład Orzekający zwraca uwagę na niskie wykonanie zaplanowanych w rozdziale 75416, § 0570 dochodów z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych. Na zaplanowaną kwotę 270.000 zł uzyskano 108.066,88 zł, co stanowi 40 % planu.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dochody własne, które łącznie stanowiły 47,5 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz subwencje z budżetu państwa, stanowiące 33,7 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 18,8 %.

Realizacja dochodów za 2012 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- | | |
|--------------------|---------|
| – dochody własne | 96,5 %, |
| – subwencja ogólna | 100 %, |
| – dotacje celowe | 95,7 % |

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 18.624.955 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:

- | | |
|---|--------------------------------|
| - podatek od nieruchomości | 7.231.016 zł, tj. 103 % planu |
| - udziały w podatku dochodowym | 5.215.698 zł, tj. 93,9 % planu |
| - podatek od środków transportowych | 270.331 zł, tj. 93,2 % planu |
| - podatek rolny | 1.260.994 zł, tj. 96,6 % planu |
| - podatek od czynności cywilno-prawnych | 192.314 zł, tj. 78,5 % planu |

W Sprawozdaniu omówiono realizację dochodów z poszczególnych źródeł.

Z sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2012 roku stan należności wymagalnych wyniósł 2.858.360,72 zł co stanowi 7,2 % wykonanych dochodów i 15,3 % dochodów własnych. Skład Orzekający zauważył wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 526.033,87 zł.

Z Sprawozdania z wykonania budżetu za 2012 rok, wynika, że jednostka podejmowała działania w celu ściągnięcia należności wymagalnych poprzez wysyłanie upomnień do dłużników oraz wystawianie tytułów wykonawczych i kierowanie ich do organów egzekucyjnych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 13.702.969 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 10.204.250 zł.

Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100 %

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 7.310.736 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

- | | |
|--|---------------|
| - własne | 1.577.236 zł, |
| - zlecone | 5.637.114 zł, |
| - realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej | 1.500 zł, |
| - otrzymane z funduszy celowych | 94.886 zł. |

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 95,9 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 4,1 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2012 rok wyniosła 37.864.110 zł, to jest 95,4 % planu, w tym wydatków bieżących 95,2 % i wydatków majątkowych 99,8 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 17.897.777 zł, wykonano 17.425.550 zł, co stanowi 97,4 % planu po zmianach.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące.

Wydatki inwestycyjne w 2012 roku zostały zrealizowane w kwocie 1.608.891 zł. co stanowi 99,8 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 99,6 %.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Burmistrza za 2012 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 1.774.549 zł wobec planowanej, rocznej nadwyżki w wysokości 966.489 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2012 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 11.573.004 zł. i spłacono w pełnej wysokości.

Gmina posiadała w budżecie środki na realizację w 2012 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu. Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2012 roku zadłużenie jednostki wyniosło 21.334.260 zł, co stanowi 53,8 % dochodów wykonanych ogółem.

Skład Orzekający zauważa, że jednostka zaciągnęła w 2012 roku kredyt konsolidacyjny na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 10.000.000 zł. Celem przeprowadzonej konsolidacji zadłużenia było również utrzymanie płynności finansowej gminy w roku 2012 oraz zapewnienie spełnienia relacji o której mowa w art. 243 ustawy z 2009 r. o finansach publicznych w roku 2014 i latach następnych.

Skład orzekający podkreśla, że utrzymujący się wysoki poziom zadłużenia nadal stanowi zagrożenie dla płynności finansowej jednostki i konieczne jest dokonanie dalszej analizy finansowej gminy pod kątem utrzymania tej płynności oraz możliwości dokonywania spłat zaciągniętych kredytów i pożyczek na planowanym poziomie w latach następnych.

5. W okresie sprawozdawczym jednostka nie utworzyła rachunku dochodów własnych.

6. Załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego wypełnia kryteria określone w art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

7. Przyjęty tryb publikacji sprawozdania rocznego zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Piotr Wasiaś
mgr Piotr Wasiaś

Pouczenie :

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.